

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Αρ. Φύλλου **238**

8 Απριλίου 1993

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. 1040590/3463/Α.0014 (1)

Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της παράδοσης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή παράδοση σε υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και της παροχής υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις κατωτέρω διατάξεις του Ν. 1642/86, όπως ισχύει:

α) της παρ. 3 του άρθρου 7.

β) των παρ. 1, περιπτώσεις α΄, γ΄, δ΄, ε΄, στ΄ και ζ΄ και 2 του άρθρου 20.

γ) των περιπτώσεων α΄ έως και ε΄ της παρ. 1 του άρθρου 22.

δ) των παρ. 1, περιπτώσεις α΄, γ΄ και δ΄ και 2 του άρθρου 22α και

ε) του άρθρου 48

στ) της παρ. 3 του άρθρου 58.

2. Τις αποφάσεις μας αριθ. Π.1701/87 και Π.8271/87, άρθρο 12.

3. Την αριθ. Υ.1847/1078399/1182/0001/7.8.92 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 525/Β΄) «περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών».

4. Την ανάγκη καθορισμού της διαδικασίας απαλλαγής από το ΦΠΑ των αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή για ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

5. Ότι η απόφαση αυτή αφορά διαδικασία απαλλαγής σε ενδιάμεσο στάδιο των συναλλαγών και δεν έχει επιπτώσεις στον προϋπολογισμό του κράτους, αποφασίζουμε:

Καθορίζουμε τη διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ των αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων άρθρων.

Άρθρο 1

Προϋποθέσεις απαλλαγής της εξαγωγής αγαθών

1. Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας της παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, σε πρόσωπο εγκαταστημένο εκτός της Κοινότητας, απαιτούνται:

α) Τιμολόγιο πώλησης, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Στο τιμολόγιο αναγράφεται η ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΗΣ».

β) Αντίγραφο του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, που προορίζεται για το αρχείο του εξαγωγέα.

γ) Το οικείο αποδεικτικό της τυχόν μεσολαβούσας τράπεζας, για την εισαγωγή ή το συμψηφισμό ή τη νόμιμη εκχώρηση του συναλλάγματος της συγκεκριμένης πράξης.

2. Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας των πράξεων της προηγουμένης παραγράφου, οι οποίες πραγματοποιούνται από τρίτο πρόσωπο (παρεγγελιοδόχο), απαιτούνται:

α) Τα δικαιολογητικά της προηγουμένης παραγράφου, στο όνομα του παραγγελιοδόχου.

β) Εκκαθάριση του παραγγελιοδόχου προς τον παραγγελέα, με την οποία συναποστέλλονται στον παραγγελέα φωτοαντίγραφα των δικαιολογητικών του προηγουμένου εδαφίου.

Άρθρο 2

Προϋποθέσεις απαλλαγής
της ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών

1. Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας της παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ελλάδα προς άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή προς μη υπο-

κείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτουν ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος μέλος, απαιτούνται:

α) Τιμολόγιο πώλησης, στο οποίο, εκτός των άλλων, θα αναγράφονται και ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή, ο τρόπος εγκατάστασης αυτού, ο τόπος παράδοσης των αγαθών, καθώς και η ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ, άρθρο 22α Ν. 1642/86».

β) Αντίγραφο του οικείου παραστατικού της τράπεζας, που τυχόν μεσολαβεί.

γ) Τα οικεία φορτωτικά έγγραφα (φορτωτική μεταφορέα ή τιμολόγιο του διαμεταφορέα); από τα οποία θα αποδεικνύεται η μεταφορά ή η αποστολή των αγαθών στο άλλο κράτος μέλος.

δ) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 του υποκειμένου, που πραγματοποιεί την παράδοση, με την οποία θα βεβαιώνεται:

η επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή, μέσω του συστήματος VIES.

η μη ακύρωση μερικά ή ολικά της συγκεκριμένης συναλλαγής.

ε) Εγγραφή της συγκεκριμένης πράξης στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων της οικείας περιόδου.

2. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και στην περίπτωση που η μετακίνηση αγαθών επιχείρησης από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο κράτος μέλος θεωρείται παράδοση κατά τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ως άνω νόμου.

3. Οι διατάξεις της παρ. 2 του προηγουμένου άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως και όταν οι πράξεις του άρθρου αυτού πραγματοποιούνται από τρίτο πρόσωπο (παραγγελιοδόχο).

Άρθρο 3

Προϋποθέσεις απαλλαγής ορισμένων πράξεων

1. Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας της αγοράς και της εισαγωγής αγαθών, που προορίζονται να αποτελέσουν αντικείμενο για την πραγματοποίηση πράξεων της παρ. 1 των προηγουμένων άρθρων, καθώς και της λήψης υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές, ακολουθείται η διαδικασία που ορίζεται από τα παρακάτω άρθρα 5 έως και 8.

2. Η απαλλαγή της προηγουμένης παραγράφου χορηγείται για συνολική αξία εισροών μέχρι το ύψος της αξίας των πράξεων των παραπάνω άρθρων 1 και 2, που πραγματοποιήθηκαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Για ποσό εισροών πέραν του ως άνω ορίου καταβάλλεται ο φόρος στον προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών και επιστρέφεται, σε περίπτωση αδυναμίας συμψηφισμού, με τη διαδικασία της απόφασής μας αριθ. 1031790/2051/575/ΠΟΛ. 1078/1991.

Άρθρο 4

Δικαιούχος της απαλλαγής

1. Δικαιούχος της απαλλαγής του προηγουμένου άρθρου είναι το πρόσωπο που πραγματοποιεί τις πράξεις της παρ. 1 των άρθρων 1 και 2 της παρούσας απόφασης.

2. Δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της απόφασης αυτής τα πρόσωπα τα οποία κατά τις τρεις προηγούμενες της αίτησης διαχειριστικές περιόδους ή σε μία απ' αυτές έχουν υποπέσει σε ουσιαστικές φορολογικές παραβάσεις. Τυχόν δελτία που έχουν χορηγηθεί ανακαλούνται και ακυρώνονται από τη διαπίστωση των παραβάσεων αυτών ή αναλόγων παραβάσεων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου.

Ως ουσιαστική φορολογική παράβαση για την εφαρμογή των διατάξεων του προηγουμένου εδαφίου νοείται η απόκρυψη φόρου εκροών ή η μη νόμιμη έκπτωση φόρου εισροών, συνεπεία των οποίων η και εξ οιουδήποτε άλλου λόγου δεν αποδίδεται ο οφειλόμενος φόρος στο δημόσιο. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όταν ο οφειλόμενος συνολικά φόρος δεν υπερβαίνει τις 100.000 δρχ.

3. Ο φόρος που δεν καταβλήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των επομένων άρθρων, από πρόσωπα που εμπίπτουν στην προηγούμενη παράγραφο, καταλογίζεται ως πρόστιμο. Ο φόρος αυτός δεν εκπίπτεται ούτε επιστρέφεται.

Άρθρο 5

Διαδικασία απαλλαγής των πράξεων του άρθρου 3

Για την πραγματοποίηση της απαλλαγής που προβλέπουν οι διατάξεις του προηγουμένου άρθρου, ο δικαιούχος υποχρεούται:

1. Να υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ έντυπη αίτηση, όπως το υπόδειγμα Νο 1, για τη θεώρηση «Ειδικού Διπλότύπου Δελτίου απαλλαγής από το ΦΠΑ», όπως το υπόδειγμα Νο 2 χρώματος πορτοκαλί, της αγοράς ή εισαγωγής αγαθών που θα αποτελέσουν αντικείμενο των πράξεων των άρθρων 1 και 2 της παρούσας καθώς και της λήψης υπηρεσιών που είναι άμεσα αναγκαίες για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών. Με την αίτηση αυτή συνυποβάλλεται αναλυτική κατάσταση, από τηνοποία θα προκύπτει η αξία των διασαφήσεων εξαγωγής, καθώς και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων της προηγουμένης διαχειριστικής περιόδου, αθροιστικά κατά τρίμηνο, όπως αυτές προκύπτουν από τη δήλωση του ανακεφαλαιωτικού πίνακα.

2. Να προσκομίσει μαζί με την αίτηση για θεώρηση το «Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο απαλλαγής από το ΦΠΑ», υπόδειγμα του οποίου επισυνάπτεται στην παρούσα. Το Ειδικό Διπλόπτυο Δελτίο θα φέρει ενιαία αρίθμηση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο.

3. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ, αφού ελέγξει την ακρίβεια των στοιχείων που αναγράφονται στο ειδικό διπλότυπο δελτίο απαλλαγής από το ΦΠΑ, καταχωρεί την αίτηση σε ειδικό βιβλίο.

Μητρώο όπως το υπόδειγμα Νο 3 που τηρείται για το σκοπό αυτό, αναγράφει τον αριθμό αυτό στα αντίτυπα του δελτίου και προβαίνει στη θεώρηση και άμεση παράδοση αυτού στο δικαιούχο της απαλλαγής, εφόσον δεν συντρέχει η περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 4. Η θεώρηση ενεργείται με διάτρηση και επισημειωματική πράξη στην τελευταία σελίδα κάθε μπλόκ.

4. Για κάθε δικαιούχο απαλλαγής τηρείται ειδική καρτέλλα, όπως το υπόδειγμα Νο 4 η οποία ενημερώνεται με κάθε γενόμενη παραπάνω θεώρηση.

Άρθρο 6

Υποχρεώσεις του δικαιούχου της απαλλαγής

1. Ο δικαιούχος της απαλλαγής συμπληρώνει και στα δύο αντίτυπα του ειδικού διπλότυπου δελτίου απαλλαγής από το ΦΠΑ τα πλήρη στοιχεία του προμηθευτή ή της αρμόδιας τελωνειακής αρχής της εισαγωγής, καθώς τον αριθμό και την ημερομηνία του οικείου παραστατικού (τιμολογίου του προμηθευτή ή διασάφησης του τελωνείου) απόκτησης των αγαθών ή λήψης των υπηρεσιών. Η εκά-

στοτε συνολική αυτή αξία της συναλλαγής συναθροίζεται με την αξία των προηγουμένων απαλλαγών που έχει τύχει στην ίδια διαχειριστική περίοδο ο δικαιούχος της απαλλαγής και το άθροισμα που προκύπτει αφαιρείται από το όριο της απαλλαγής.

Το ειδικό διπλότυπο δελτίο απαλλαγής από Φ.Π.Α., αφού συμπληρωθεί κατά τα ανωτέρω και υπογραφεί από τον δικαιούχο της απαλλαγής παραδίδεται ή αποστέλλεται στον προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών, προκειμένου αυτός να εκδόσει το οικείο φορολογικό στοιχείο κατά τις διατάξεις του επομένου άρθρου.

2. Το διπλότυπο δελτίο της προηγούμενης παραγράφου δεν εκδίδεται όταν η αξία του τιμολογίου του προμηθευτή ή της διασάφησης είναι μικρότερη των πενήντα χιλιάδων (50.000) δρχ.

3. Μετά την κάλυψη του ορίου της απαλλαγής ο φόρος που επιβαρύνει κάθε επόμενη πράξη δύναται να επιστραφεί με τη διαδικασία που προβλέπεται από την απόφασή μας αριθ. Πολ. 1078/91.

4. Η πραγματοποίηση πράξεων του άρθρου 4 της παρούσας απόφασης, άνων του ορίου της απαλλαγής, χωρίς χρέωση του φόρου που αναλογεί, συνεπάγεται για τον αγοραστή ή λήπτη της υπηρεσίας την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται από το άρθρο 48 του Ν. 1642/86.

Άρθρο 7

Υποχρεώσεις του προμηθευτή

1. Ο προμηθευτής των αγαθών ή ο παρέχων τις υπηρεσίες εκδίδει το προβλεπόμενο από το άρθρο 12 του Κ.Β.Σ. τιμολόγιο χωρίς φόρο, με την ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ ΩΣ Α.Υ.Ο. 1040590/3463/ΠΟΛ. 1104/93». Στο στέλεχος του τιμολογίου αυτού επισυνάπτει το πρωτότυπο του ειδικού διπλότυπου δελτίου απαλλαγής από το ΦΠΑ, το οποίο υπογράφεται και στα δύο αντίτυπα από το δικαιούχο της απαλλαγής.

2. Προκειμένου για την εισαγωγή αγαθών, η αρμόδια τελωνειακή αρχή προσαρτά το πρωτότυπο του ειδικού διπλότυπου δελτίου απαλλαγής από το ΦΠΑ στο σχετικό τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής, το οποίο εκδίδεται με την ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ ως Α.Υ.Ο. 1040590/3463/ ΠΟΛ. 1104/93».

Άρθρο 8

Υποβολή στοιχείων επαλήθευσης και ελέγχου των απαλλαγών

1. Τα πρόσωπα που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου, υποχρεούνται να υποβάλλουν ειδική συγκεντρωτική ετήσια κατάσταση, στην οποία αναγράφουν τα πρόσωπα που έτυχαν απαλλαγής, τον αριθμό των τιμολογίων που εκδόθηκαν και το συνολικό ποσό της απαλλαγής.

Αντίστοιχη κατάσταση υποβάλλεται και από το πρόσωπο που έτυχε της απαλλαγής, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των προμηθευτών του ή το τελωνείο, οι αριθμοί των παραστατικών κάθε προμηθευτή και το συνολικό ποσό της απαλλαγής.

Οι καταστάσεις αυτές συνυποβάλλονται με την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

2. Η ΔΟΥ αποστέλλει σε ειδικό δέμα τις καταστάσεις του προηγουμένου άρθρου στη Δ.14 ΦΠΑ & Ε.Φ. - Τμήμα Γ' εντός δευτέρου δεκαπενθημέρου του μηνός Μαΐου κάθε έτους, προκειμένου να τύχουν μηχανογραφικής επεξεργασίας.

Άρθρο 9

Ανάλογη εφαρμογή

Οι διατάξεις της απόφασης αυτής εφαρμόζονται αναλόγως και για τις προμήθειες υλικών και αντικειμένων, καθώς και για τη λήψη υπηρεσιών, που προβλέπονται από τις περιπτώσεις α' έως και ε' της παρ. 1 του άρθρου 22 και προορίζονται για την εκμετάλλευση πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών που εμπίπτουν στην απαλλαγή των περιπτώσεων α' και β' της ίδιας παραγράφου και άρθρου.

Άρθρο 10

Κατάργηση διατάξεων

Από την έναρξη ισχύος της παρούσας απόφασης, παύουν να ισχύουν:

α) Η απόφασή μας αριθ. Π. 1701/1600/ΠΟΛ.71/ 10.3.87 (ΦΕΚ 114/Β').

β) Το άρθρο 12 της απόφασής μας αριθ. Π. 8271/4879/ Πολ. 366/18.2.87 (ΦΕΚ 3Β/88).

γ) Κάθε άλλη ρύθμιση με απόφασή μας που αντίκειται στις διατάξεις της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 11

Λοιπές διατάξεις

1. Για πράξεις που εμπίπτουν στην απαλλαγή της παρούσας απόφασης, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν με ή χωρίς φόρο από 1.1.93 και μέχρι την έναρξη ισχύος αυτής, εφόσον ο φόρος αυτός δεν καταβλήθηκε ήδη στον προμηθευτή, ο δικαιούχος της απαλλαγής αγοραστής, που ενήργησε τις πράξεις των άρθρων 1 και 2 της απόφασης αυτής, μπορεί μέχρι τις 30 Απριλίου 1993 να προσκομίσει στον προμηθευτή του ή σ' αυτόν που του παρείχε υπηρεσίες, συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του παραπάνω άρθρου 6, το πρωτότυπο του ειδικού δελτίου απαλλαγής, προκειμένου αυτός να εκδόσει πιστωτικό τιμολόγιο για την έκπτωση του φόρου που έχει επιβαρύνει τις παραδόσεις αγαθών ή τις υπηρεσίες του προς τον ως άνω δικαιούχο αγοραστή ή να δικαιολογήσει την εισροή αυτή χωρίς φόρο. Στην αντίθετη περίπτωση ο φόρος αυτός επιστρέφεται σύμφωνα με την απόφασή μας αριθ. 1031790/2051/575/ΠΟΛ. 1078/2.4.91. Για την επιστροφή αυτή, αντί του μοναδικού αντιτύπου της διασάφησης εξαγωγής, προκειμένου για πράξεις του παραπάνω άρθρου 2, απαιτούνται τα δικαιολογητικά της παρ. 1 του ιδίου άρθρου.

2. Η απόφαση αυτή που ισχύει από 1.4.1993, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 18 Μαρτίου 1993

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΑΛΕΝΙΑΝΟΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

(Ατελώς)

Α Ι Τ Η Σ Η

Επώνυμο ή Επωνυμία ....

....

'Ονομα: ....

ΑΦΜ/ΦΠΑ: ....

Ε.Μ.Ε. ....

Αντικείμενο Εργασιών: ....

Θ Ε Μ Α: Θεώρηση "Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής από το ΦΠΑ" αγοράς ή εισαγωγής αγαθών ή λήψης υπηρεσιών"

Προς τη Δ.Ο.Υ.

....

Καταθέτω μπλόκ "Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής από το ΦΠΑ" από Νο 1 - ..... και σας παρακαλώ, να μου εγκρίνετε, για το τρέχον έτος, την αγορά και εισαγωγή αγαθών, καθώς και τη λήψη υπηρεσιών, χωρίς καταβολή του ΦΠΑ που αναλογεί, μέχρι του ποσού των δραχμών ....

.... το οποίο αποτελεί το συνολικό ύψος των πράξεων των άρθρων 1 και 2 της απόφασης του Υπουργού Οικονομικών

αριθ.1040590/3463/ΠΟΛ.1104/93). που πραγματοποίησα κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

'Οπως προκύπτει και από τα συνημμένα δικαιολογητικά, πληρούνται στο πρόσωπό μου οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της απαλλαγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Κατόπιν των ανωτέρω, παρακαλώ για τη θεώρηση του παραπάνω δελτίου.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ

Τόπος εγκατάστασης: Οδός-Αριθ.: ....

Ταχ.Κωδ.: ....ΠΟΛΗ: ....

Χρόνος εγκτάστασης στην παραπάνω διεύθυνση από ....

Σημειώστε γιά τα τρία προηγούμενα της αίτησης διαχειριστικά έτη:

	199..	199..	199..
ΚΕΦΑΛΑΙΑ			....
Αριθμός ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			....
ΕΚΡΟΕΣ			....
ΕΙΣΡΟΕΣ			....
ΦΠΑ που επιστράφηκε ή έτυχε απαλλαγής.			....

Ημερομηνία: ....

Ο Αιτών

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

1 Αναλυτική κατάσταση διασαφήσεων εξαγωγής και ενδοκοινοτικών παραδόσεων προηγουμένης διαχειριστικής περιόδου.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2
Αριθ.Βιβλίου Μητρώου:......./....*

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Α.Φ.Μ................. Αρμόδια ΔΟΥ.................
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ
'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ....
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ..............................
ΟΔΟΣ .... ΑΡΙΘ...............
ΤΑΧ.ΚΩΔ.............. ΠΟΛΗ ....

ΕΙΔΙΚΟ ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

(Α.Υ.Ο. 1040590/3463/ΠΟΛ.1104/93)

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ 'Η ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ

Προς τ.. ....
Επάγγελμα:...
Δ.Ο.Υ. .... ΟΔΟΣ:.................
ΑΡΙΘ..:.............. ΠΟΛΗ: ....
ΑΦΜ/ΦΠΑ: ....

'Οριο απαλλαγής Δρχ............*

Συνολικό ποσό απαλλαγής
προηγουμένων συναλλαγών Δρχ. ....

Πλέον ποσό παρούσης συναλλαγής
(α/α τιμολογίου ή διασάφησης)
.... Δρχ. .... Δρχ. ....

Υπόλοιπο ορίου απαλλαγής Δρχ. ....**

** 'Ητοι δραχμές...
....

Αθήνα,

Ο Δικαιούχος

Υπογραφή - Σφραγίδα

Ο Προμηθευτής

Υπογραφή - Σφραγίδα

----

* Συμπληρώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 3

ΜΗΤΡΩΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ Φ.Π.Α.
'Ετους 1 9 9 3

α/α	Αριθ. πρωτ. ημερ. αίτησ.	Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία	ΑΦΜ/ΦΠΑ	Αιτούμενο ποσό	Εγκρινόμενο ποσό

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4

ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡ.:......./199..
ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛ.:

ΚΑΡΤΕΛΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ Φ.Π.Α.

(σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. 1040590/3463/ΠΟΛ.1104/93)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ .... **ΑΦΜ/ΦΠΑ**: ....
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Οδός .... Αριθ....... Ταχ.Κωδ.:.............Πόλη..............
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ: ....

α/α	Αριθ.πρωτ.και ημερομηνία αίτησης	Συνολικό ποσό εξαγωγών και ενδοκ/κών παραδόσεων προηγούμ. διαχ/κής περιόδου.	Ποσό αιτούμενης απαλλαγής.	Ποσό απαλλαγής που εγκρίνεται	Παρατηρήσεις

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 5

ΕΙΔΙΚΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ
ΑΠΟΦΑΣΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΡΙΘ.1040590/3463/ΠΟΛ.1104/93

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ 'Η ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Α.Φ.Μ.....................Αρμόδια ΔΟΥ...................
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ
'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ....
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ :...................................
ΟΔΟΣ ....ΑΡΙΘ.......................
ΤΑΧ.ΚΩΔ.................ΠΟΛΗ ....

α/α	Ονοματεπώνυμο πελάτη / προμηθευτή ή επωνυμία	Αριθμός τιμολογίου	Ποσό σε δραχμές	Παρατηρήσεις

Αριθ. 1040997/3493/0014/ΠΟΛ. 1105 (2)

Τύπος και περιεχόμενο και τρόπος υποβολής προσωρινής δήλωσης ΦΠΑ.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Ν. 1642/86 (ΦΕΚ 125/Α), όπως ισχύει:

α) των παρ. 1 περίπτωση α', 2, 3, 6 και 9 του άρθρου 31

β) της παρ. 3 του άρθρου 58.

2. Την ανάγκη τροποποίησης των εντύπων του ΦΠΑ, ώστε να εξυπηρετούν τις νέες απαιτήσεις, λόγω κατάργησης των φορολογικών συνόρων μεταξύ των κρατών μελών της Κοινότητας.

3. Την αριθ. Υ. 1847/1078399/1182/0001/7.8.92 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 525/Β') περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

4. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής, δεν προκύπτει δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της προσωρινής δήλωσης ΦΠΑ (έντυπο 005-ΦΠΑ) όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην απόφαση αυτή. Το έντυπο χαρακτηρίζεται με την ένδειξη «ΕΚΔΟΣΗ 1993».

2. Η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται προκειμένου:

α) Για υποκειμένους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους, που δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις:

αα) κάθε μήνα και μέχρι την 25η ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ ή πρόκειται για το Δημόσιο, όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο.

ββ) κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

γγ) κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 15η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ ή δεν τηρούν βιβλία.

β) Για υποκειμένους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους που διενεργούν:

ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τα άρθρα 10α και 10β του Ν. 1642/86.

ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 22α κάθε μήνα και μέχρι την 25η ημέρα του επόμενου μήνα, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούν.

γ) Για υποκειμένους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο που διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, καθώς και αγρότες που διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν εμπίπτουν στην παρέκκλιση της παρ. 2 του άρθρου 10α του Ν. 1642/86, δηλαδή οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις των προσώπων αυτών φορολογούνται στην Ελλάδα (προαιρετικά ή υποχρεωτικά), κάθε μήνα και μέχρι την 25η ημέρα του επόμενου μήνα.

δ) Για υπόχρεους, λήπτες υπηρεσιών των παρ. 2, περιπτώσεις α, δ, ε, στ και ζ και 3 του άρθρου 12 μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα αφότου γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση και ουχί πέραν από την ημερομηνία αποστολής του εμβάσματος για εξόφληση της υποχρέωσης τους.

ε) Εκτάκτως, από υποκειμένους ή μη στο φόρο, σε κάθε άλλη περίπτωση που αυτό ορίζεται από σχετικές αποφάσεις ή εγκυκλίους διαταγές μας.

3. Υποχρέωση υποβολής της προσωρινής δήλωσης, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρεί ο υπόχρεος υπάρχει προκειμένου:

α) για υπόχρεους της περίπτωσης α) της προηγούμενης παραγράφου, μόνον εφόσον προκύπτει ποσό για καταβολή ή εφόσον πρόκειται να υποβληθεί αίτημα επιστροφής ΦΠΑ, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. 1031790/ΠΟΛ. 1078/91 (ΦΕΚ 265Β'), ή το άρθρο 2 της Α.Υ.Ο. Π. 1185/88 (ΦΕΚ 299Β').

β) Για υπόχρεους των περιπτώσεων β) και γ) της προηγούμενης παραγράφου τόσο για τους λόγους της περίπτωσης α), όσο και αν κατά την οικεία φορολογική περίοδο διενήργησαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις.

4. Η προσωρινή δήλωση ΦΠΑ αποτελεί και αποδεικτικό είσπραξης του φόρου και υπογράφεται κατά την πληρωμή από τον Ταμία της ΔΟΥ, ο οποίος θέτει την υπηρεσιακή και την ατομική του σφραγίδα.

5. α) Η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια ΔΟΥ. κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει ΔΟΥ μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε οποιαδήποτε ΔΟΥ.

β) Εξαιρετικά, προκειμένου για επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει ΔΟΥ, μπορούν να αποστέλλουν στην αρμόδια ΔΟΥ συστημένη επιστολή στην οποία εσωκλείουν την προσωρινή δήλωση και ισόποση επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της προσωρινής δήλωσης ΔΟΥ, ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

6. α) Η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Αν υπάρχει ποσό για καταβολή υπογράφεται και σφραγίζεται και στα τρία αντίγραφα από τον Ταμία της ΔΟΥ. Στην περίπτωση αυτή το πρωτότυπο αποστέλλεται στο ΚΕΠΥΟ, το πρώτο αντίγραφο παραμένει στο Τμήμα Εσόδων της ΔΟΥ και το δεύτερο επιστρέφεται στο φορολογούμενο. Αν δεν υπάρχει ποσό για καταβολή, υπογράφεται και στα τρία αντίγραφα μόνο από τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο του Τμήματος Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, οπότε το πρωτότυπο αποστέλλεται στο ΚΕΠΥΟ, το πρώτο αντίγραφο παραμένει στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, ενώ το δεύτερο επιστρέφεται στο φορολογούμενο.

β) Κατά την ανωτέρω περίπτωση 5β αν η δήλωση αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θα εσωκλείονται σ' αυτήν και τα τρία αντίγραφα αυτής. Αφού ο Ταμίας της ΔΟΥ εισπράξει το ποσό για καταβολή της προσωρινής δήλωσης, υπογράφει και σφραγίζει αυτή και στα τρία αντίγραφα. Αν δεν υπάρχει ποσό για καταβολή, υπογράφεται αμέσως και στα τρία αντίγραφα από τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο του Τμήματος Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, και το πρωτότυπο αποστέλλεται στο ΚΕΠΥΟ, το πρώτο αντίγραφο παραμένει στο Τμήμα Εσόδων αν το έχει υπογράψει υπάλληλος του Τμήματος αυτού, ενώ το δεύτερο αντίγραφο επιστρέφεται ταχυδρομικά στο φορολογούμενο, σε κάθε περίπτωση.

7. Η παραλαβή των προσωρινών δηλώσεων με παλαιότερα έντυπα καταργείται στις 12.2.93.

8. Η απόφαση αυτή που ισχύει από 1.1.93, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 18 Μαρτίου 1993

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΑΛΕΝΙΑΝΟΣ

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Περίοδος από ... /... έως .../.../199...

Ενδ/κές συν/γές	Εμπ/ρη	Έκτακτη	Λήπτης ιδιώτης	Κοιν. μετ. μέσο	Τροπ-Συμπ	Ανακλητική	Με επιφύλαξη
1	2	3	4	5	6	7	8

Δ.Ο.Υ. .... *

Κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ.: 1 | Α | Β | Γ

Φορολογική περίοδος έτους 199...

13 Ε

ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΔΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4 5 6

ΜΗΝΑΣ: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

Κωδ. αριθμός Δ.Ο.Υ. παραλαβής *

Α.Φ.Μ.

Ημερομηνία είσπραξης ή παραλαβής

Στοιχεία υποκειμένου στο φόρο ή λήπτη.

....

....

....

....

Αρ. Ταυτ. λήπτη ιδιώτη ή περιστασιακά παραδίδοντα καιν. μεταφ. μέσο.

Στοιχεία αντιπροσώπου άρθρ. 28 §1β ή υποκ. εξωτ/κού στις περιπτώσεις λήπτη άρθρ. 28 §1β,γ

Α.Φ.Μ. υποκειμένου άλλου κ.μ.

Ποσό για καταβολή δραχμές

Αριθμητικά | Ολογράφως

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο Προϊστάμενος Τμήματος Εσόδων
(σφραγίδα - υπογραφή)		(Ονομ/μο-ΑΔΤ-Δ/νση)	(σφραγίδα - υπογραφή)

Αξία φορολογητέων ΕΚΡΟΩΝ (πωλήσεων κτλ.)	01	
Αξία φορολογητέων ΕΙΣΡΟΩΝ (αγορών κτλ.)	02	
Αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	03	
Αξία ενδ/κών αποκτήσεων αγαθών με Ε.Φ.Κ.	04	
Αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων	05	
Αξία ενδ/κών παραδόσεων αγαθών με Ε.Φ.Κ.	06	
Αξία πράξεων λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	07	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ	08	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	09	
Ποσό που προστίθεται στο φόρο ΕΙΣΡΟΩΝ	10	
Ποσό που αφαιρείται από το φόρο ΕΙΣΡΟΩΝ	11	
Πιστωτικό ή προκαταβολή προηγ. περιόδου ή έτους	12	
Χρεωστικό (μέχρι 1.000 δρχ.) προηγ. φορολ. περιόδου	13	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	14	
ΠΟΣΟ για ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	15	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο για καταβολή	16	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ υποβολής	17	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ 25% επόμενης φορολ. περιόδου	18	
ΣΥΝΟΛΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ	19	

ΟΔΗΓΙΕΣ

Στην προσωρινή δήλωση αναγράψτε:

Χρονολογικά τη φορολογική περίοδο στην οποία αναφέρεται η δήλωση (π.χ. 1/7-31/8/1993 και στην ένδειξη (φορολ. περίοδος έτους 199... π.χ. 1993) διαγραμμίστε με Χ το σωστό τετραγωνίδιο (π.χ. δίμηνο 4). Για την εκκαθαριστική δήλωση χρονολογικά γράφετε το έτος (π.χ. 1/1-31/12/1993) και στην ένδειξη φορολογική περίοδος έτους 199.. (π.χ. 1993) διαγραμμίστε με Χ την ένδειξη 13Ε.

Γράψτε λεκτικά τη ΔΟΥ που υπάγεστε. Διαγραμμίστε με Χ ένα από τα τετραγωνίδια 1-7 ως εξής: 1. Αν ενεργούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άσχετα αν στη συγκεκριμένη περίοδο διενεργήθηκαν. 2. Αν η δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα (οπότε στον κωδ. 17 πρέπει να υπολογίζεται τυχόν προσαύξηση εκπρόθεσμης υποβολής). 3. Αν η δήλωση υποβάλλεται έκτακτα (όπου αυτό προβλέπεται). 4. Αν η δήλωση υποβάλλεται από ιδιώτη που ενεργεί ως λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών. 5. Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 6. 7. 8. Αν η δήλωση είναι τροποποιητική - συμπληρωματική, ανακλητική ή με επιφύλαξη αντίστοιχα.

Η κατηγορία τηρουμένων βιβλίων ΚΒΣ (1 για την περίπτωση που δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων) αναγράφεται στην σχετική ένδειξη.

Οπωσδήποτε αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. του δηλούντος (εκτός από τον ιδιώτη λήπτη ή περιστασιακά παραδίδοντα καινούργιο μεταφορικό μέσο ή το μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, αν αυτοί στερούνται ΑΦΜ).

Τα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο ή του λήπτη αγαθών και υπηρεσιών και τα στοιχεία του φορολογικού αντιπροσώπου του υποκειμένου που είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό ή τα στοιχεία του τελευταίου στις περιπτώσεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών γράφονται στις σχετικές ενδείξεις. Στις ίδιες ενδείξεις αναγράφονται ο αριθμός ταυτότητας του λήπτη ιδιώτη και ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του υποκειμένου εγκατεστημένου σε άλλο κ.μ. της Κοινότητας.

Το ποσό για καταβολή αναγράφεται **οπωσδήποτε και ολογράφως.**

Η δήλωση υπογράφεται από το δηλούντα και τυχόν λογιστή του. Στην προσωρινή δήλωση μεταφέρονται οι εξής κωδικοί από τις αντίστοιχες δηλώσεις, ή συμπληρώνονται οι εξής κωδικοί:

Κωδ. προσωρ. δήλωσης	Κωδ. περιοδ. εκκ/σης (004ή007)	Κωδ. εκκαθαρ. δήλωσης (009)	Κωδ. που συμπλ/ται από πρόσωπα αρθρ.31§6(1)	Κωδ. προσωρ. δήλωσης	Κωδ. περιοδ. εκκ/σης (004ή007)	Κωδ. εκκαθαρ. δήλωσης (009)	Κωδ. που συμπλ/ται από πρόσωπα άρθρ.31§6(1)
01	307			11	395-393		
02	347			12	384		
03	328		Χ	13	393		
04	329			14	413ή424	703	
05	309+312+313		Χ	15	415ή426	705+706	
06	310+311			16	416	707+708	Χ
07	331		Χ	17	417	709	Χ
08	327		Χ	18	419		
09	363			19	420ή428	710ή712	Χ
10	388-384+427	711					

(1) Τα πρόσωπα της παραγράφου 6 του άρθρου 31 είναι οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33.

Στην έκτακτη δήλωση συμπληρώνεται μόνο ο κωδ. 19 της προσωρινής δήλωσης και ο κωδ. 07 αν ο φόρος οφείλεται για λήψη αγαθών και υπηρεσιών.

Στην έκτακτη δήλωση που υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο, λόγω περιστασιακής ενδοκοινοτικής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου συμπληρώνεται η αξία του πωληθέντος στον κωδ. 05, η αξία και ο φόρος εισροών του υποκειμένου αυτού στους κωδ. 02 και 09 αντίστοιχα, το πιστωτικό υπόλοιπο και ο φόρος για επιστροφή στους κωδ. 14 και 15 αντίστοιχα.